

ЛІТЕРАТУРА

1. *Белуха М. Т.* Теория финансово-хозяйственного контроля и аудита: Учебник — К.: ПП «Влад и Влада», 1996. — 320 с.
2. *Бурцев В. В.* Внутрішній аудит компанії // Круглий стіл. — 2004. — № 3 (16). — С. 19—22.
3. *Бутинець Ф. Ф., Виговська Н. Г., Малюга Н. М., Петренко Н. І.* Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. — Житомир: ПП «Рута», 2002. — 544 с.
4. *Драгун Л., Вініченко О.* Основні напрямки розвитку функцій аудиту // Бухгалтерський облік і аудит. — 2003. — № 3. — С. 59—62.
5. *Калюга Є. В.* Фінансово-господарський контроль у системі управління. — К.: Ельга Ніка-Центр, 2002. — 360 с.
6. *Масютин С. А.* Корпоративное управление: опыт и проблемы: Монография. — М.: ООО «Финстатинформ», 2003.
7. *Нападовська Л. В.* Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: Монографія. — Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. — 224 с.
8. *Рудницький В. С.* Внутрішній аудит: методологія і організація. — Тернопіль: Економічна думка, 2000. — 104 с.
9. *Шевчук В. О.* Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології). — К.: Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 1998. — 371 с.

Т. А. Куликова, асистент,
Бобруйський філіал УО
Белорусський державний економічний університет

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В результате успешной основной деятельности организация получает прибыль, суммы которой за вычетом налоговых обязательств находятся в ее распоряжении. Эти средства можно использовать на выплату дивидендов и доходов учредителям и участникам организации, на погашение обязательств перед кредиторами, на выплату социального характера работникам, а также по усмотрению субъекта хозяйствования часть этих средств может быть направлена на осуществление инвестиционной и финансовой деятельности. С этой целью многие предприятия осуществляют финансовые вложения.

По законодательству Республики Беларусь финансовые вложения — это вложения организации своих свободных денежных и других ресурсов в активы не связанные с основной деятельностью с целью получения дополнительного дохода в течение определенного времени.

Основным признаком при любой классификации финансовых вложений является срочность использования. По такому критерию актив бухгалтерского баланса делится на статьи внеоборотных и оборотных средств. Вследствие этого в Плане счетов 1992 года для учета финансовых вложений использовались два счета — 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Однако реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) способствовала созданию Типового плана счетов бухгалтерского учета 2004 года. В новом плане счетов не выделены отдельные синтетические счета для учета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Независимо от срока, на который организация произвела те или иные финансовые вложения, данные объекты учитываются на одном синтетическом счете 58 «Финансовые вложения», то есть все финансовые вложения были отнесены к оборотным активам.

Отказ от деления финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные на уровне синтетических счетов разработчики обосновывали тем, что, приобретая ценную бумагу, организация может определить на какой срок эта бумага куплена лишь с некоторой долей вероятности, так как в любой момент обстоятельства могут заставить этот актив продать.

На наш взгляд, данные преобразования не совсем оправданы по ряду следующих причин. Совмещение на одном синтетическом счете краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений затрагивает проблему классификации согласно теоретическим основам построения бухгалтерского учета, вследствие чего в бухгалтерской отчетности отсутствует информация для определения коэффициента ликвидности при проведении анализа финансового состояния субъекта хозяйствования. В связи с этим при составлении бухгалтерской отчетности работники бухгалтерских служб, осуществляющие учет ценных бумаг и аналогичных объектов, должны проанализировать все имеющиеся активы и определить по состоянию на отчетную дату, какие из них относятся к долгосрочным, а какие — к краткосрочным финансовым вложениям. Такая работа довольно кропотливая и искажение данных показателей может иметь негативные последствия при решении вопросов о выделении организации кредита, вложения средств инвесторами и т. п. Так как, чем меньше доля, относимая бухгалтером к долгосрочным активам, тем выше показатели ликвидности и платежеспособности организации.

Сложность возникает и с оценкой инвестиций при постановке их на учет. При оценке предполагается использовать различные правила формирования их стоимости, а также порядок изменения стоимости инвестиций в долгосрочные и краткосрочные ценные бумаги. Только краткосрочные инвестиции при оценке в учете должны быть разделены на две группы. Согласно МСФО 25 «Учет инвестиций» краткосрочные

вложения в долговые ценные бумаги должны в учете отражаться по себестоимости, в то время как инвестиции в акционерный капитал оцениваются по меньшему из двух значений: себестоимости и рыночной стоимости. В результате изменений, внесенных в учет финансовых вложений с 2004 года, учет в Республике Беларусь еще больше отделился от учета по МСФО.

Также остается открытым вопрос по отечественному учету финансовых вложений, на наш взгляд, и в связи с тем, что в научной литературе многими авторами ставится равенство между понятиями финансовые вложения и инвестиции, что не совсем оправдано. В зарубежной практике такого термина как «финансовые вложения» не существует. Для учета финансовых инвестиций используется МСФО 25 «Учет инвестиций». Согласно МСФО 25 «инвестиция — это актив, который компания держит в целях увеличения богатства через распределение (в форме процента, роялти, дивиденда и арендной платы), повышения стоимости капитала или для получения инвестирующей компанией других выгод, например, таких как те, которые достигаются через долговременные деловые взаимоотношения». Следовательно, в целях приближения к международной практике ведения бухгалтерского учета, целесообразно определиться с сущностью категории «инвестиционная собственность», ее составом, способом оценки, порядком выбора варианта учета и отражения в бухгалтерской отчетности, а также с уточнением понятий «финансовые вложения» и «финансовые инвестиции» в законодательном порядке.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что разделение в бухгалтерском учете финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные с выделением отдельных синтетических счетов, во-первых, повысит аналитичность бухгалтерского учета при исследовании финансового состояния организации, во-вторых, позволит более достоверно оценить инвестиции, при постановке на учет. Также определение сущности категории «инвестиционная собственность» и уточнение понятий «финансовые вложения» и «финансовые инвестиции» приблизит отечественный учет к международной методике ведения бухгалтерского учета,

Развитие бухгалтерского учета финансовых вложений не ограничивается определенными выше проблемами. И в первую очередь оно предполагает установление обязательного согласования нормативно-правовой базы с законодательством в области бухгалтерского учета в Республике Беларусь

ЛИТЕРАТУРА

1. Ванкевич В. Е., Шибeko Е. Н., Сушкевич А. Н. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по его применению. — Мн.: Фонд «Редакция журнала “Финансы, учет, аудит”», 2003. — 264 с.